

**Дополнительные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ОАО «Облкоммунэнерго» за 2013 год.**

1. Открытое акционерное общество коммунальных электрических сетей Саратовской области «Облкоммунэнерго» образовано в 1997 году в соответствии с распоряжением Губернатора от 07.04.1997г. № 444-р на базе арендного предприятия ТОО "Областное предприятие коммунальных электрических сетей" и 4-х предприятий областной формы собственности.

ОАО «Облкоммунэнерго» является правопреемником областного предприятия коммунальных электрических сетей, которое было создано по Постановлению Совмина РСФСР N 45 от 16.01.69 г. решением Саратовского облисполкома N 103 от 25.02.69 г.

В настоящее время в состав ОАО «Облкоммунэнерго» входят 24 филиала – городские электрические сети Саратовской области и производственный филиал «Энергоремонт», а также две лаборатории – центральная метрологическая лаборатория и электротехническая лаборатория.

В функции ОАО «Облкоммунэнерго» входит:

- передача электрической энергии;
- эксплуатация электроэнергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями;
- ремонт, техническое перевооружение, реконструкция и развитие коммунальных электросетей.

ОАО «Облкоммунэнерго» на конец отчетного года имело следующий юридический адрес:

Россия, 410012, г. Саратов, ул. Московская, 66.

тел/факс (8452) 23-84-70, -mail E-mail: secretariat@oao-oke.ru

ИНН-6454038461.

2. На конец года предприятие имело следующий состав Совета директоров:

- Галкин О. А.
- Мережникова Е. В.
- Медянцева Н. А.
- Тагиев А. М.
- Южалов В. А.

На конец отчетного периода исполняющий обязанности единоличного исполнительного органа - генеральный директор Ойкин Вадим Геннадьевич.

3. Среднесписочная численность работников на конец года составила 1646 чел.

4. Формирование отчетности общества осуществляется на базе следующих допущений:

допущение имущественной обособленности - имущество и обязательства организации учитываются обособленно от имущества и обязательств собственников этой организации;

допущение непрерывности деятельности - организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

допущение последовательности применения учетной политики - выбранная организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

временная определенность фактов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности компании относятся к тому отчетному периоду (следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Достоверность отчетности общества обеспечивается благодаря выполнению следующих требований:

полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;

своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;

осмотрительность, выражающаяся в большей готовности отражения в бухгалтерском учете потерь (расходов) и пассивов, чем доходов и активов;

приоритет содержания перед формой, выражающийся в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете не только исходя из их правовой формы, но и экономического содержания и хозяйственной ситуации, в которой они возникли;

непротиворечивость, выражающаяся в тождестве информации аналитического и синтетического учета, а также эквивалентности показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета;

рациональность, выражающаяся в ведении бухгалтерского учета сообразно размерам предприятия и масштабам его деятельности.

При компьютерной обработке первичных документов используется программа "1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия КОРП".

Бухгалтерский учет в организации осуществляется собственной бухгалтерией.

Информация о доходах и расходах организации для целей налогового учета, а также внереализационных доходах и расходах формируется на основании данных бухгалтерского учета соответствующих операций.

5. Организация обеспечивает учет по следующим видам деятельности или объектам учета:

выполнение работ, оказание услуг;
операции с амортизируемым имуществом (начисление амортизации, реализация имущества, реализация имущественных прав);
деятельность обслуживающих производств и хозяйств;
использование средств целевого финансирования;
использование средств бюджетного финансирования;
арендные (лизинговые) операции;
операции с покупными товарами,
операции с ценными бумагами и операции по уступке прав требования;
долговые обязательства любого вида;
другие операции и объекты хозяйственной деятельности.

ОАО «Облкоммунэнерго» осуществляет следующие виды деятельности: передачу электрической энергии по электрическим сетям, технологическое присоединение к электрическим сетям и другие виды прочей деятельности.

Для определения порога существенности ошибок бухгалтерского учета установить следующий критерий: ошибка считается существенной, если ее размер превышает 5% от годовой выручки общества.

Филиалы ОАО «Облкоммунэнерго» не имеют отдельного баланса с конечным результатом. Старшие бухгалтера (на правах главного) ведут бухгалтерский учет в объеме, достаточном для предоставления необходимых данных для формирования сводного баланса и другой сводной отчетности.

Материально-производственные запасы, приобретаемые для собственного потребления, реализации учитываются по покупной стоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» непосредственно на сч.10 «Материалы». Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При списании материалов используется вариант оценки материалов по средней стоимости единицы продукции. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости. В организации применяется амортизационная премия.

Расходы организации делятся на прямые и косвенные. Косвенные расходы учитываются на сч.26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в конце отчетного периода непосредственно на сч.90 «Продажи». Организация учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную обществом производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Филиал предприятия «Энергоремонт» является ремонтно-производственной базой предприятия ОАО «Облкоммунэнерго».

Обязательное наличие ремонтно – производственной базы предусмотрено «Правилами технической эксплуатации», утвержденными Минэнерго России Приказ №229 от 19.06.2003 г.

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

1. Изготовление нового оборудования (для замены вышедшего из строя)
2. Разработка и изготовление нестандартного оборудования с учетом технических потребностей филиалов.
3. Ремонт и реконструкцию оборудования

Изготовление металлоконструкций (камеры КСО, пункты коммерческого учета подвесные и стационарные, шкафы учета СОЭ, СБ, металлические двери, комплектные трансформаторные подстанции, траверсы, хомуты, решетки и т.д.) осуществляется для обеспечения промышленной безопасности и защиты оборудования и имущества ОАО «Облкоммунэнерго» от несанкционированного проникновения. Защита от несанкционированного проникновения способствует снижению потерь электроэнергии в ОАО «Облкоммунэнерго».

Силами филиала предприятия «Энергоремонт» в 2013г. произведено более 4590 единиц продукции на сумму 15460,2 тыс. руб. для нужд филиалов ОАО «Облкоммунэнерго» и произведено более 60 ремонтов трансформаторов на сумму 3537,4 тыс. руб.

На конец 2013г. на складе числится готовой продукции на сумму 2856,7 тыс. руб.

В 2013 году было приобретено материалов и оборудования для филиалов Общества и аппарата управления (с учетом внутреннего перемещения) на общую сумму 244972 тыс. руб., из них:

- материалов для нужд капитального ремонта, текущей эксплуатации, средства измерения и пополнения аварийного складского запаса на сумму – 1486638 тыс. руб.,
- горюче-смазочных материалов на сумму – 24112 тыс. руб.,

- автомобильных запасных частей на сумму – 15463 тыс. руб.,
- хоз. инвентаря, бланков, канцелярских товаров и принадлежностей, хоз. товаров – 32648 тыс. руб.,
- стройматериалы для отделочных работ – 7774 тыс. руб.,
- спец. одежда, спец. оснастка, прочее – 13059 тыс. руб.

Так же в 2013 году для филиалов Общества и аппарата управления по договору лизинга было приобретено 8 единиц техники:

- - автомобиль УАЗ – 5 ед.;
- автомобиль Тойота Камри - 1ед.;
- автомобиль КАМАЗ -65115-1 ед.;
- минипогрузчик Мустанг 2056 -1 ед.

7. Валюта баланса на конец года составила 1016224 тыс. руб.

Стоимость основных средств на конец года составила 538397 тыс. руб. На 12453 тыс. руб. уменьшилось количество запасов, имеющих в наличии у общества, на конец года их количество составило 95895 тыс. руб.

8. Оборотные активы представлены запасами, дебиторской задолженностью, финансовыми вложениями, денежными средствами и прочими оборотными активами.

9. Капитал и резервы увеличились по сравнению с прошлым годом за счет прибыли.

10. В краткосрочных обязательствах наибольший вес имеет задолженность по заемным средствам и кредиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам.

За отчетный год кредитный портфель снизился на 15000 тыс. руб., его размер на конец года составил 280000 тыс. руб.

11 Выручка составила 1512718 тыс. руб.

Структура выручки:

- основная деятельность (услуги по передаче эл. энергии) – 1401057 тыс. руб. (92,6%)
 - технологическое присоединение – 78457 тыс. руб. (5,2%)
 - прочие услуги (поверка счетчиков, установка счетчиков, строительномонтажные работы и т.д.) – 33204 тыс. руб. (2,2%)
- Себестоимость услуг составила 947415 тыс. руб.

Структура себестоимости:

- по основной деятельности – 920853 тыс. руб. (97,2%)
- по технологическому присоединению – 15415 тыс. руб. (1,6%)
- по прочей деятельности – 11146 тыс. руб. (1,2 %)

Так же Обществом получены прочие доходы, в т. ч. выручка от дополнительных услуг по сдаче мест в аренду составила 38557 тыс. руб.

Расходы по данному виду деятельности составили 554 тыс. руб.

12. Общество не ведет торговую деятельность, поэтому коммерческие расходы равны нулю.

13. Обществом созданы оценочные обязательства:

- резерв по сомнительным долгам в сумме 33970 тыс. руб. Данный резерв создан по итогам инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами на 31.12.2013г.
- резерв на оплату отпусков в сумме 20489 тыс. руб. Данный резерв создан по итогам инвентаризации на 31.12.2012г.
- оценочное обязательство по судебным делам в сумме 1356 тыс. руб.

Данное оценочное обязательство создано по 3 судебным делам:

1. В Арбитражном суде Саратовской области, а так же в 12 Апелляционном суде обществом было проиграно дело об отмене применения к ОАО «Облкоммунэнерго» меры административной ответственности, предусмотренной ч.2 ст. 14.31 КоАП РФ, в виде административного штрафа за нарушение ч.1 ст.10 Федерального закона от 26.07.2006г. № 135 –ФЗ «О защите конкуренции», выразившееся в злоупотреблении ОАО «Облкоммунэнерго» как субъекта монополии доминирующим положением, что привело к неправомерному требованию выноса на фасад дома прибора учета электрической энергии при его замене в связи с истекшим сроком поверки и ущемлению интересов гражданина Демина В.С.

Данное постановление Управления ФАС по Саратовской области о наложении штрафа было вынесено на основании Решения от 15.02.2013г данного государственного органа по делу №18-205/тр о нарушении антимонопольного законодательства.

В настоящее время юридическим отделом ОАО «Облкоммунэнерго» готовится кассационная жалоба для дальнейшего обжалования в кассационной инстанции в федеральном арбитражном суде Поволжского округа судебных актов по данному делу.

Но в связи с тем, что письма, направленные Петровским филиалом ОАО «Облкоммунэнерго» потребителю Демину В.С. , которые и стали причиной возбуждения дела о нарушении антимонопольного законодательства, имели некорректное содержание , общество считает, что судебное решение кассационной инстанции будет принято не в его пользу, и сумма штрафа в размере **479 936 руб.16 коп.** будет взыскана и на эту сумму принято решение создать оценочное обязательство.

2. По делу № А57-3036/2013:

В Арбитражном суде Саратовской области в рассматривалось дело по иску ОАО «Саратовэнерго» к ОАО «Облкоммунэнерго» о взыскании задолженности за поставленную электрическую энергию по договору № 5522 от 11.01.2010 г. за период: декабрь 2010 г., февраль, март, май, июнь, сентябрь, декабрь 2011 г., июль, август 2012 г. в размере 1 049 989,91 руб.

Решением Арбитражного суда Саратовской области от 07.03.2013 г. с ОАО «Облкоммунэнерго» в пользу ОАО «Саратовэнерго» взыскано 54378 руб. 77 коп. и расходы по уплате государственной пошлины в размере 1217 руб. 05 коп., в удовлетворении требований в части взыскания 995 611 руб. 14 коп. отказано.

Несмотря на положительное решение в отношении ОАО «Облкоммунэнерго», сумма в размере 995 611,14 руб. является спорной. Основанием для обращения в суд со стороны ОАО «Саратовэнерго» послужил тот факт, что стороны по-разному производят начисление, а именно – исходя из различных цен на электрическую энергию, которые дифференцируются в зависимости от диапазона числа часов использованной мощности. Соответственно, разница в начислениях и составила сумму иска.

Учитывая, что ОАО «Саратовэнерго» будет обжаловать вынесенное решение в апелляционной инстанции, и ситуация является спорной, общество полагает, что при новом рассмотрении дела стороны имеют равнозначную вероятность выиграть данное дело. В связи с этим принято решение о создании оценочного обязательства в размере 50% от всей суммы – **524994,96 руб.** (1 049 989,91 руб.*50%).

3. В производстве Арбитражного суда Саратовской области рассматривалось дело № А-57-17881/2012 по иску ИП Сергеевой Е.Г. к ОАО «Облкоммунэнерго» о взыскании в счет причиненного ущерба денежных средств в размере 321 186 руб. 48-коп. и судебных расходов по оплате услуг представителя в сумме 20 000 руб. Решением Арбитражного суда Саратовской области с ОАО «Облкоммунэнерго» взыскана указанная сумма. ОАО «Облкоммунэнерго» обратился с апелляционной жалобой на решение Арбитражного суда. При рассмотрении данной жалобы, 12 апелляционный суд оставил решение Арбитражного суда Саратовской области без изменения, а апелляционную жалобу ОАО «Облкоммунэнерго» без удовлетворения.

Обращение с данными требованиями истца к ОАО «Облкоммунэнерго» послужило противоправность и виновность действий, выразившихся в необоснованности ограничения подачи электрической энергии в нежилые помещения по адресу: г. Саратов, Московское шоссе, д. 29. Данная противоправность действий была установлена решением УФАС по Саратовской области от 15.05.2012 по делу № 2-130/тр. Данное решение УФАС подтверждена вступившим в законную силу решением Арбитражного суда Саратовской области от 30.04.2013 по делу № А57-17552/2012 по заявлению ОАО «Облкоммунэнерго» о признании незаконным вышеуказанного решения УФАС по Саратовской области, согласно которому в удовлетворении требований ОАО «Облкоммунэнерго» отказано.

ОАО «Облкоммунэнерго» полагает, что решение Арбитражного суда Саратовской области и Постановление 12 Арбитражного апелляционного суда останется без изменения, а кассационная жалоба ОАО «Облкоммунэнерго» на данные судебные акты без удовлетворения.

В связи с этим создается оценочное обязательство в сумме **350610,48 руб.** (сумма иска 321186,48 руб. + госпошлина 9424 руб. + расходы по оплате услуг представителя 20000 руб.).

14. Информация о связанных сторонах в Приложении1. В отчетном периоде отсутствовали операции со связанными сторонами.

15. В 2013 г. в обществе отсутствовали выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу, не предусмотренных коллективным (трудовым) договором и положением о премировании или выплачиваемых за счет средств специального назначения или целевых поступлений.

Генеральный директор

В.Г. Ойкин